

CORSO DI LAUREA MAGISTRALE  
IN ECONOMIA E PROFESSIONE

**PROGRAMMA DEL CORSO**  
**DI**  
**DIRITTO TRIBUTARIO DELL'IMPRESA**

(per non frequentanti)

anno accademico 2009/2010

**OPERAZIONI STRAORDINARIE:**

**La trasformazione: artt. 170 e 171, d.p.r. n. 917 del 1986; in modo particolare:**

- 1) determinazione del reddito ante e post trasformazione;
- 2) trasformazione da soggetto IRES in società non soggetta a tale imposta e viceversa;
- 3) riportabilità delle perdite fiscali pregresse;
- 4) regime delle riserve di utili generate precedentemente alla trasformazione e successiva tassazione.

**Il conferimento di singoli beni, aziende e partecipazioni *ex* art. 2359 cc: artt. 9, 175, 176 e 177, d.p.r. n. 917 del 1986, in modo particolare:**

- 1) regime PEX e norma antielusiva specifica;
- 2) determinazione del costo fiscale dell'azienda;
- 3) regole di quantificazione dell'eventuale plusvalenza;
- 4) tassazione della plusvalenza in capo al soggetto conferente;
- 5) regime dei beni conferiti;
- 6) norma antielusiva - art. 37bis d.p.r. n. 600 del 1973;
- 7) conferimento dell'unica azienda dell'imprenditore individuale;
- 8) il regime fiscale dello scambio di partecipazioni.

**La fusione: art. 172, d.p.r. n. 917 del 1986; in modo particolare:**

- 1) natura civilistica delle differenze da concambio e da annullamento;
- 2) utilizzo, a fini fiscali, delle differenze da concambio e da annullamento;
- 3) regime dell'eventuale aumento di capitale della società incorporante;
- 4) regime delle riserve in sospensione d'imposta totale o parziale;
- 5) utilizzabilità delle perdite fiscali pregresse dell'incorporante e dell'incorporata;
- 6) decorrenza degli effetti fiscali della fusione;
- 7) norma antielusiva - art. 37bis d.p.r. n. 600 del 1973.

**La scissione: art. 173, d.p.r. n. 917 del 1986; in modo particolare:**

- 1) natura civilistica delle differenze da concambio e da annullamento;
- 2) utilizzo, a fini fiscali, delle differenze da concambio e da annullamento;
- 3) regime delle posizioni soggettive e dei fondi di accantonamento relativi alla società scissa;
- 4) regime delle riserve in sospensione d'imposta totale o parziale;
- 5) utilizzabilità delle perdite fiscali pregresse;
- 6) decorrenza degli effetti fiscali della scissione;
- 7) norma antielusiva - art. 37bis d.p.r. n. 600 del 1973.

## **L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO:**

### **IVA: d.p.r. n. 633 del 1972; in modo particolare:**

- 1) presupposti dell'imposta (oggettivo/soggettivo/territoriale - importazioni);
- 2) momento di effettuazione delle operazioni ed esigibilità dell'imposta;
- 3) operazioni escluse - imponibili - non imponibili – esenti;
- 4) meccanismo della detrazione e limitazione oggettiva/soggettiva;
- 5) le frodi iva: rimedi legislativi e giurisprudenziali;
- 6) trasferimento di beni a seguito di operazioni straordinarie ed applicabilità dell'imposta;
- 7) l'iva nei rapporti con l'estero.

## **L'IMPOSTA DI REGISTRO:**

### **D.p.r. n. 131 del 1986; in modo particolare:**

- 1) presupposti dell'imposta;
- 2) soggetti obbligati al pagamento del tributo;
- 3) principio di alternatività Iva/registro;
- 4) base imponibile, valore dei beni e dei diritti;
- 5) tassazione degli “atti propri delle società”.